Government Publications

guide notes

Motor Fuels and Tobacco Tax Branch

CA2ON
RU
-2014

3 1761 11894608 6

Coloured Fuel In Ontario

LIBRARY
JUN 1 1987
University of Toronto



Ontario
Ministry of Revenue
Robert F. Nixon
Minister
T.M. Russell
Deputy Minister

Copyright © Queen's Printer for Ontario, 1987

ISBN: 0-7729-2137-7 3/87/5,000

3332

Coloured Fuel In Ontario



TABLE OF CONTENTS

	Page
Introduction	1
Coloured Fuel	1
Common Uses of Coloured Fuel	2
Inspection	3
Dye	3
Identification Labels and Tags	4
Sales of Untaxed Clear Fuel by a Non-Collector	5
Indian Exemptions	7
How to File for a Tax Refund	8
Assistance	8
Identification Label for Above Ground Storage Tanks	9
Identification Tag for Coloured Fuel Transporter	10
Application for Refund of Fuel Tax – FT850	11
Statement of Clear Fuel Receipts – FT814	12



Coloured Fuel In Ontario

1

INTRODUCTION

The Motor Fuels and Tobacco Tax Branch administers tax programs under the Gasoline Tax Act and Fuel Tax Act, 1981.

COLOURED FUEL

In 1982, the Ontario Government introduced coloured fuel for non-taxable use, enabling users to purchase such fuel tax-free, while providing a means for the detection of misuse.



COMMON USES OF COLOURED FUEL

- domestic – heating, lighting, cooking;
- construction equipment – unlicensed bull-dozers, graders;
- forestry equipment – unlicensed skidders, slashers;
- mining equipment – unlicensed scrapers, backhoes;
- farming equipment – unlicensed tractors, combines;
- commercial fishing vessels;
- industrial/institutions – unlicensed business equipment, stand-by generators, heating; and
- shipbuilding – testing newly constructed marine vessels or reconditioned vessels.

Note:

It is an offence to place or use coloured fuel in the fuel tank of a licensed vehicle or any equipment operated for recreation.



Coloured Fuel In Ontario

3

INSPECTION

Ministry inspectors are authorized to carry out roadside tests on motor vehicles which are licensed or required to be licensed under the Highway Traffic Act, to verify that only clear fuel is in the fuel tank.

It is an offence for a person to place coloured fuel or be found with coloured fuel in the fuel tank of a licensed motor vehicle or equipment used by the operator for recreational purposes such as snowmobiles and motor vessels.

DYE

The red dye used in the production of coloured fuel is supplied to designated collectors by the Ministry. Consumers of coloured fuel can be assured of its quality. Laboratory tests prove that the colourant used to colour fuel will not harm or affect the operation of diesel-powered equipment.



IDENTIFICATION LABELS AND TAGS

All vendors of coloured fuel must affix a **Coloured Fuel** identification label or tag to each outlet in which coloured fuel is stored, transported or dispensed as follows:

- every storage tank or other container installed on or above ground;
- the intake of every storage container installed below ground;
- each pump and dispensing outlet; and
- each compartment outlet on a storage tank on a motor vehicle.

Tankwagon operators must place tags on the fuel discharge manifold or valve on the same hook as required under the Gasoline Handling Act.

Each identification label must be placed in a location where it is clearly visible under normal operating conditions. This provides maximum precaution against the receipt or issue of fuel which has not been coloured.

Any person who owns or operates equipment used to colour, store, transport or deliver coloured fuel that does not bear the identifying labels or seals prescribed by the Minister of Revenue is guilty of an offence and, upon conviction, is liable to a fine of not more than $20,000.



Coloured Fuel In Ontario

5

Identification labels and tags are available without charge from the Motor Fuels and Tobacco Tax Branch.

Note:

It is an offence to remove, tamper with, wilfully damage or deface a Ministry decal.

SALES OF UNTAXED CLEAR FUEL BY A NON-COLLECTOR

A non-collector/reseller must pay tax on all clear fuel purchases which may be resold, tax-exempt, to a holder of a Fuel Acquisition Permit.

A refund of tax paid may be claimed by using one of the following options:

Option 1

If the reseller's fuel supplier is a designated collector, the refundable tax may be recovered through an internal adjustment credit granted by the collector. The sale will be reported as a tax-exempt sale to the permit holder on the collector's regular report.

Under this option, any potential tax liability will be assumed by the collector who is responsible for maintaining sufficient documentation in support of tax credits allowed.



Option 2

The reseller may submit an Application for Refund of Fuel Tax – FT850 with the following:

- a completed Statement of Clear Fuel Receipts – FT814 covering the period of the refund claim;

- sales invoices showing the Fuel Acquisition permit number, covering untaxed clear fuel sales to permit holders; and

- a statement of proof from the reseller's fuel supplier indicating that tax has been paid by the reseller; **or** a statement by the reseller's supplier indicating that clear fuel sales made to the reseller will not be included in any future claims for bad debts submitted by the supplier.



Coloured Fuel In Ontario

7

INDIAN EXEMPTIONS

Status Indians are allowed to purchase coloured fuel **on a reserve** for their own use in both licensed vehicles and unlicensed equipment. Status Indians who purchase clear fuel are required to pay the fuel tax at the time of purchase. If clear fuel is purchased on a reserve, a refund of the tax paid may be claimed by filing an Application for Refund of Fuel Tax – FT850. If clear fuel is purchased off a reserve, no refund is available.

Note:

Tax paid on purchases of clear fuel acquired for resale by an Indian retailer is not refundable.



HOW TO FILE FOR A TAX REFUND

Application for Refund of Fuel Tax – FT850 must be filed within three years from the date the tax was paid. Any portion of a claim filed after this time period will be disallowed. Purchase invoices pertaining to the claim must be submitted with the refund application. Invoices will not be returned unless requested by the applicant at the time of filing.

Records must be retained by claimants for five years for audit purposes.

ASSISTANCE

Enquiries on coloured fuel or requests for application forms may be directed to the Ministry's multilingual Information Centre which can be reached free of charge from anywhere in Ontario:

- In Metro Toronto – 965-8470
- In Oshawa – 433-5155
- In Area Code 807 – 1-800-263-3792
- In Area Code 416 – 1-800-263-7700
- In all other areas – 1-800-263-3960

Or write to:

Ministry of Revenue
Motor Fuels and Tobacco Tax Branch
P.O. Box 625
33 King Street West
Oshawa, Ontario
L1H 8H9

Coloured Fuel In Ontario

9

Coloured Fuel In Ontario



10





Coloured Fuel In Ontario

11

Ministry of Revenue
Motor Fuels and Tobacco Tax Branch
P.O. Box 625
33 King Street West
Oshawa, Ontario
L1H 8H9
Ontario

Application for Refund o Fuel Tax - FT 85

Fuel Tax Act, 19

Important: shaded areas are for Ministry Use Only.

Is this your first claim? Yes No

GTR Number

Trans Code 01 | Name | Act D | Type
Class | County | Sus. Code | Initials

A Complete Name and Address Section if above information is incorrect or if label is missing.

Name of Proprietor or Business Name

Address

B County or District in which business is operated

Farm Claimant only

Lot No.

Concession No.

Township

C Describe nature of business operated and refundable use of diesel fuel. (Type of unlicensed equipment operated.)

Postal Code

D Do you operate licensed diesel vehicles? Yes No

Do you fuel licensed diesel vehicles from your own storage? Yes No

E CLAIM PERIOD: Date of first Invoice 19 Year Month Day

Date of last Invoice 19 Year Month Day

F Declaration of Diesel or Clear Fuel Purchases and Refund Claimed

Total purchases **as per attached invoices** Litres

Issues to unlicensed equipment or other refundable us Litres

NOTE: 1. If the worksheet in the guide is not completed, your refund will be calculated on your behalf on the basis of the information submitted.

2. To calculate your refund, the worksheet in the guide should be completed and attached.

REFUND CLAIMED Refund Claimed $

G **DECLARATION**

I hereby certify that none of the diesel fuel for which a refund of the tax paid is claimed was used or consumed in a licensed motor vehicle during the period covered by this application. I further certify that all information given in this application and in every document submitted in support thereof is true, correct and complete in every detail.

Signature Title Telephone No. Area Code:

Warning: *Fraudulent claims submitted may result in charges being laid under the Criminal Code.*

	Code	Litres	Amount	Code	Litres	Amount
34			$			$
34			$			$

2094A (86-02)

Coloured Fuel In Ontario



12

Ontario Ministry of Revenue
Motor Fuels and Tobacco Tax Branch
P.O. Box 620
33 King Street West
Oshawa, Ontario
L1H 8E9

Statement of Clear Fuel Receipts - FT 814

Fuel Tax Act, 1981

IMPORTANT: This form is to be completed by holders of a Fuel Acquisition Permit. Shaded areas are for Ministry use only.

This Return covers the period
From To

Return Due Date

Legal Name and Address

Account Number

Voucher Number | FUI

From

To

Name of Supplier	Invoice Number	Invoice Date	Litres of clear fuel received
		Total	

Certification: I certify that the financial and other statements of information included herein or attached hereto are in agreement with the books of the registered consumer, and exhibit truly, correctly and completely all information for the period covered by this Return.

Name (please print) ..... Title .....

Signature ..... Date .....

Date received

2125 (82-07)



Le carburant coloré en Ontario

13

Ministère du Revenu
Ontario

Direction de la taxe sur le tabac et les carburants

C.P. 620
33, rue King ouest
Oshawa (Ontario)
L1H 8E9

Bordereau d'achats de carburant non coloré – FT 814

Loi de 1981 de la taxe sur les carburants

IMPORTANT: Ce bordereau doit être rempli par les titulaires d'un permis d'achat de carburant.
Les zones ombrées sont réservées au ministère.

Ce bordereau couvre la période
du au

Date limite de renvoi

Nom légal et adresse

Numéro de compte
06 11

Numéro de reçu | FUT
12 16 17

De
18 23

A
24 29

Nom du fournisseur	Numéro de facture	Date de la facturation	Litres de carburant non coloré reçu

Total

Attestation : J'atteste, que les renseignements contenus dans la présente et les relevés financiers et autres qui y sont joints concordent avec les livres du consommateur enregistré et qu'ils exposent tous les renseignements relatifs à la période faisant l'objet du présent bordereau en toute vérité, exactitude et intégralité.

Nom (en lettres moulées) ..... Titre .....

Signature ..... Date .....

Date de réception
30 75

2125 (82-07)

Le carburant coloré en Ontario



12

Ministère du Revenu
Ontario

Direction de la taxe sur le tabac et les carburants

C.P. 625
33, rue King ouest
Oshawa (Ontario)
L1H 8H9

Demande de remboursement de la taxe sur le carburant – FT 850

Loi de 1981 de la taxe sur les carburants

Est-ce votre première demande? Oui ☐ Non ☐

Numéro de GTR ▶

Réservé à la direction

Trans Code | Name | Act | Type
01 | D

Class | County | Sus. Code | Initials

A Remplissez cette section si les renseignements ci-dessus sont inexacts ou que l'espace est vierge.

Nom du propriétaire ou raison sociale

Adresse

B Comté ou district où l'entreprise est exploitée

Réservé aux exploitants agricoles

N° du lot

N° de la concession

Canton

C Décrivez la nature de l'entreprise exploitée et donnez la raison de l'exonération (type d'équipement non immatriculé utilisé)

Code postal

D Exploitez-vous des véhicules diesels immatriculés? Oui ☐ Non ☐ | Puisez-vous l'essence utilisée dans ces véhicules dans votre dépôt? Oui ☐ Non ☐

E Période couverte par la demande:

Date de la première facture: Année 19 | Mois | Jour

Date de la dernière facture: Année 19 | Mois | Jour

F Déclaration d'achats de carburant diesel ou non coloré et remboursement demandé

Quantité totale achetée (factures jointes) ____ litres

Carburant utilisé dans des véhicules non immatriculés ou autres utilisations donnant droit à une exonération ____ litres

Remarques:

1. Si vous ne remplissez pas la feuille de calcul du guide, votre remboursement sera calculé pour vous d'après les renseignements donnés.
2. Pour calculer votre remboursement, remplissez la feuille de calcul du guide et joignez-la à la demande.

Remboursement demandé

Remboursement demandé $

Attestation

J'atteste, par la présente, que le carburant diesel pour lequel je demande un remboursement de la taxe n'a pas été utilisé ni consommé dans un véhicule automobile immatriculé pendant la période couverte par la présente. J'atteste également que tous les renseignements donnés dans la présente et tous les documents soumis à l'appui sont véridiques, exacts et complets à tous les égards.

Signature | Titre | N° de téléphone ind. rég.

Avertissement: *Toute demande frauduleuse peut donner lieu à des inculpations en vertu du Code criminel.*

Réservé à la direction

Code | Litres | Amount

Code | Litres | Amount

0648 (87-01)



Le carburant coloré en Ontario

11



NOT FOR USE IN

Ontario

COLOURED FUEL

LICENSED VEHICLES

Fuel Tax Act, 1981

10

Le carburant coloré en Ontario



Le carburant coloré en Ontario

9

Renseignements

Pour de plus amples renseignements sur le carburant coloré ou pour se procurer des demandes de remboursement, on peut appeler gratuitement le Centre d'information multilingue du ministère, de n'importe où en Ontario.

- Dans la communauté urbaine de Toronto : 965-8470
- À Oshawa : 433-5155
- Si l'indicatif régional est 416 : 1-800-263-7700
- Si l'indicatif régional est 807 : 1-800-263-3792
- Partout ailleurs : 1-800-263-3960

On peut également écrire au :

Ministère du Revenu
Direction de la taxe sur
le tabac et les carburants
C.P. 625
33, rue King ouest
Oshawa (Ontario)
L1H 8H9



Demande de remboursement

Il faut déposer la Demande de remboursement de la taxe sur le carburant – FT850 dans les trois années suivant la date de paiement de la taxe. Toute portion d'un remboursement demandée après ce délai est refusée. Les demandes de remboursement doivent être accompagnées des factures d'achat correspondantes, lesquelles ne seront renvoyées aux requérants que s'ils en font la demande expresse au moment du dépôt.

Les requérants doivent garder tous leurs documents pendant cinq ans aux fins de la vérification des comptes.



- une preuve du fournisseur de carburant du revendeur démontrant que le revendeur a bien payé la taxe, OU une déclaration de ce même fournisseur indiquant qu'il n'inclurait pas dans de futures demandes pour créances irrécouvrables les ventes de carburants non colorés au revendeur.

Exemptions accordées aux Indiens

Les Indiens de plein droit peuvent acheter **dans les réserves** du carburant coloré pour leur usage personnel dans des véhicules immatriculés ou non. Les Indiens de plein droit qui achètent des carburants non colorés doivent payer la taxe au moment de l'achat. S'ils les achètent dans les réserves, ils peuvent demander le remboursement de la taxe acquittée en remplissant une Demande de remboursement de la taxe sur le carburant – FT850. S'ils les achètent en dehors des réserves, la taxe acquittée ne leur sera pas remboursée.

Remarque :

La taxe payée lors de l'achat de carburants non colorés destinés à être revendus par un détaillant indien n'est pas remboursable.



Première méthode

Les revendeurs peuvent demander le remboursement de la taxe acquittée de deux façons :

Si le fournisseur de carburant du revendeur est un percepteur désigné, le revendeur peut se faire rembourser la taxe acquittée en obtenant auprès du percepteur des crédits d'ajustement internes. Le percepteur inscrira alors ces ventes comme ventes détaxées au titulaire du permis dans son rapport périodique.

Selon cette méthode, le percepteur, qui est chargé de conserver les pièces à l'appui de tous les crédits de taxe accordés, devient responsable de toute taxe à percevoir.

Deuxième méthode

Le revendeur peut présenter une Demande de remboursement de la taxe sur le carburant – FT850, accompagnée des documents suivants :

- un relevé complet des reçus pour l'achat de carburants non colorés – FT814 pour la période visée par la demande de remboursement;

- des factures indiquant le numéro du permis d'achat de carburant et les ventes de carburants non colorés détaxés aux détenteurs de permis;



Le carburant coloré en Ontario

5

Quiconque possède ou utilise un équipement servant à colorer, entreposer, transporter ou livrer du carburant coloré qui ne porte pas les étiquettes ou vignettes du ministère du Revenu est coupable d'une infraction et passible, sur déclaration de culpabilité, d'une amende de 20 000 dollars maximum.

On peut se procurer des étiquettes et vignettes gratuites auprès de la Direction de la taxe sur le tabac et les carburants.

Remarque :

Il est interdit d'enlever, de dénaturer ou d'endommager les vignettes fournies par le ministère.

Vente de carburants non colorés détaxés par les non-percepteurs

Les non-percepteurs/revendeurs doivent acquitter une taxe sur tous les achats de carburants non colorés pouvant être revendus détaxés aux titulaires de permis d'achat de carburant.



Étiquettes et vignettes

Tous les vendeurs de carburant coloré doivent mettre des étiquettes ou vignettes dans les points de vente où le carburant coloré est entreposé, transporté ou distribué. Ils doivent donc étiqueter :

- tous les réservoirs de stockage ou autres conteneurs installés en surface;
- la bouche d'alimentation de tous les conteneurs souterrains;
- toutes les pompes et postes de distribution;
- la sortie des réservoirs d'entreposage des véhicules automobiles.

Les exploitants de camions-citernes doivent mettre des étiquettes sur les robinets ou vannes de décharge sur le même crochet que celui prévu par la Loi sur la manutention de l'essence.

Il faut mettre ces étiquettes dans un endroit où elles sont parfaitement visibles dans des conditions d'utilisation normales afin d'éviter le plus possible la vente de carburants non colorés.



Le carburant coloré en Ontario

3

Inspection

Les inspecteurs du ministère peuvent contrôler sur le bord de la route les véhicules qui sont immatriculés ou qui doivent l'être en vertu du Code de la route, pour vérifier que leur réservoir ne contient que du carburant non coloré.

Il est interdit de mettre ou d'avoir du carburant coloré dans le réservoir d'un véhicule automobile immatriculé ou d'un véhicule utilisé à des fins récréatives, comme les motoneiges et les bateaux à moteur.

Colorant

Le ministère fournit aux percepteurs désignés le colorant rouge qui sert à la coloration des carburants. Les utilisateurs de ces carburants peuvent être sûrs de leur qualité. Les essais en laboratoire montrent que le colorant utilisé n'endommage pas les moteurs diesels et n'agit pas sur leur fonctionnement.



Usages courants du carburant coloré

- domestiques – chauffage, éclairage et cuisine;
- matériel de construction – boutoirs et niveleuses non immatriculés;
- matériel de foresterie – débardeuses et tronçonneuses non immatriculées;
- mines – bennes racleuses et pelles rétrocaveuses non immatriculées
- matériel agricole – tracteurs et moissonneuses-batteuses non immatriculés;
- bateaux de pêche commerciale;
- industrie/institutions – équipement commercial non immatriculé, générateurs de secours, chauffage;
- chantiers navals – essais des navires nouvellement construits ou remis en état.

Remarque :

Il est interdit de mettre ou d'utiliser du carburant coloré dans le réservoir d'un véhicule immatriculé ou dans tout autre véhicule utilisé à des fins récréatives.



Le carburant coloré en Ontario

1

Introduction

La Direction de la taxe sur le tabac et les carburants administre des programmes fiscaux en vertu de la Loi de la taxe sur l'essence et de la Loi de 1981 de la taxe sur les carburants.

Carburant coloré

En 1982, le gouvernement de l'Ontario a adopté un programme de coloration des carburants utilisés à des fins non taxables, ce qui permet aux utilisateurs d'acheter ces carburants détaxés et au ministère du Revenu de déceler les usages illicites.

Le carburant coloré en Ontario



Table des matières

	Page
Introduction	1
Carburant coloré	1
Usages courants du carburant coloré	2
Inspection	3
Colorant	3
Étiquettes et vignettes	4
Vente de carburants non colorés détaxés par les non-percepteurs	5
Exemptions accordées aux Indiens	7
Demande de remboursement	8
Renseignements	9
Étiquette pour les réservoirs de stockage en surface	10
Étiquette pour les transporteurs de carburant coloré	11
Demande de remboursement de la taxe sur le carburant – FT850	12
Relevé des reçus (carburants non colorés) – FT814	13

Droit d'auteur © Imprimeur de la Reine pour l'Ontario, 1987

ISBN : 0-7729-2137-7 3/87/5 000

3332

aide mémoire

Direction de la taxe sur le tabac et les carburants

Le carburant coloré en Ontario



Ontario

Ministère du Revenu

Robert F. Nixon
Ministre

T.M. Russell
Sous-ministre